

real

recycling · entsorgung
abwasser · luzern

GEMEINSAM FÜR EINE
SAUBERE REGION



Jahresrechnung 2023 nach Swiss GAAP FER

Bericht der Revisionsstelle

an die Delegiertenversammlung des

REAL Gemeindeverband Recycling Entsorgung Abwasser Luzern

Balmer-Etienne AG
Kauffmannweg 4
6003 Luzern
Telefon +41 41 228 11 11

info@balmer-etienne.ch
balmer-etienne.ch

Bericht zur Prüfung der Jahresrechnung

Prüfungsurteil

Wir haben die Jahresrechnung des REAL Gemeindeverband Recycling Entsorgung Abwasser Luzern (der Gemeindeverband) – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023, der Erfolgsrechnung, der Geldfluss-rechnung und dem Eigenkapitalnachweis für das dann endende Jahr sowie dem Anhang – geprüft.

Nach unserer Beurteilung vermittelt die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2023 abgeschlossene Rechnungsjahr ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und entspricht den gesetzlichen Vorschriften.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 "Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung" durchgeführt. Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards sind im Abschnitt "Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung" unseres Berichts weitergehend beschrieben. Wir sind vom Gemeindeverband unabhängig in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Anforderungen des Berufsstands und wir haben unsere sonstigen beruflichen Verhaltenspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als eine Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Verantwortlichkeiten des Vorstandes für die Jahresrechnung

Der Vorstand ist verantwortlich für die Aufstellung einer Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER und den gesetzlichen Vorschriften und für die internen Kontrollen, die der Vorstand als notwendig feststellt, um die Aufstellung einer Jahresrechnung zu ermöglichen, die frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Verantwortlichkeiten der Revisionsstelle für die Prüfung der Jahresrechnung

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob die Jahresrechnung als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bericht abzugeben, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Mass an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und dem Schweizer Prüfungshinweis 60 "Prüfung und Berichterstattung des Abschlussprüfers einer Gemeinderechnung" durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als

wesentlich gewürdigt, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieser Jahresrechnung getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Eine weitergehende Beschreibung unserer Verantwortlichkeiten für die Prüfung der Jahresrechnung befindet sich auf der Webseite von EXPERTsuisse: <http://expertsuisse.ch/wirtschaftspruefung-revisionsbericht>. Diese Beschreibung ist Bestandteil unseres Berichts.

Bericht zu sonstigen gesetzlichen und anderen rechtlichen Anforderungen

In Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und dem Schweizer Prüfungsstandard 890 bestätigen wir, dass ein gemäss den Vorgaben des Vorstandes ausgestaltetes internes Kontrollsystem existiert.

Wir empfehlen, die vorliegende Jahresrechnung zu genehmigen.

Luzern, 4. März 2024

rkl/uma

Balmer-Etienne AG

Urs Matter
Zugelassener Revisionsexperte

Reto Klausner
Zugelassener Revisionsexperte
(leitender Revisor)

Jahresrechnung 2023

Bilanz

gerundet in CHF	An- merkung	Rechnung 31.12.2023		Rechnung 31.12.2022	
Flüssige Mittel	1	7'140'790	2.5%	8'385'556	3.1%
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2	4'230'920	1.5%	4'538'917	1.7%
Übrige kurzfristige Forderungen		63'171	0.0%	42'791	0.0%
Vorräte		1'528'260	0.5%	1'486'390	0.5%
Aktive Rechnungsabgrenzungen		1'264'771	0.4%	1'329'238	0.5%
Umlaufvermögen		14'227'912	4.9%	15'782'892	5.8%
Sachanlagen	3	143'002'310	49.5%	136'096'606	50.0%
Finanzanlagen	4	12'000'000	4.2%	17'200'000	6.3%
Beteiligungen (assoziierte Organisationen)	5	119'487'598	41.4%	103'309'775	37.9%
Anlagevermögen		274'489'908	95.1%	256'606'381	94.2%
Aktiven		288'717'820	100.0%	272'389'273	100.0%
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6	7'912'821	2.7%	4'526'446	1.7%
Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	7	585'422	0.2%	6'059	0.0%
Kurzfristige Rückstellungen	8	339'932	0.1%	328'215	0.1%
Passive Rechnungsabgrenzungen		222'313	0.1%	422'947	0.2%
Kurzfristige Verbindlichkeiten		9'060'488	3.1%	5'283'668	1.9%
Langfristige Rückstellungen	8	22'017'729	7.6%	22'791'864	8.4%
Langfristige Verbindlichkeiten		22'017'729	7.6%	22'791'864	8.4%
Reserven		244'313'741	84.6%	224'172'975	82.3%
Jahresgewinn/Jahresverlust		13'325'862	4.6%	20'140'766	7.4%
Eigenkapital		257'639'603	89.2%	244'313'741	89.7%
Passiven		288'717'820	100.0%	272'389'273	100.0%

Eigenfinanzierungsgrad (Eigenkapital zu Total Passiven)

89%

90%

Eigenkapitalnachweis

gerundet in CHF	Zentrale Dienste	Abfall- wirtschaft	ARA Rontal	Abwasser	REAL Total
Stand 31.12.2021	7'997'252	91'714'908	8'975'789	110'118'494	218'806'443
Jahresergebnis	404'371	17'770'801	347'519	1'618'075	20'140'766
Einkauf ins Eigenkapital (ARA Udligenswil)	0	0	0	5'366'532	5'366'532
Stand 31.12.2022	8'401'623	109'485'709	9'323'308	117'103'101	244'313'741
Jahresergebnis	1'279'249	13'466'465	542	-1'420'394	13'325'862
Stand 31.12.2023	9'680'873	122'952'173	9'323'850	115'682'707	257'639'603

Erfolgsrechnung

gerundet in CHF	An- merkung	Rechnung 2023	Rechnung 2022
Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen	9	41'918'199	45'021'015
Total Betriebsertrag		41'918'199	45'021'015
Mittelaufwand für Leistungserbringung	10	-19'268'984	-17'206'907
Bruttoergebnis		22'649'216	27'814'108
Personalaufwand	11	-12'751'244	-12'213'892
Raumaufwand		-658'424	-583'009
Unterhalt, Reparaturen, Ersatz Sachanlagen		-4'951'565	-4'819'132
Versicherungen, Abgaben, Gebühren, Bewilligungen		-222'899	-227'818
Verwaltungs- und Informatikaufwand		-1'084'900	-848'712
Abfallkalender/-schulungen, Öffentlichkeitsarbeit		-364'526	-553'677
Anderer betrieblicher Aufwand		-50'208	-51'328
Total Betriebsaufwand		-20'083'767	-19'297'568
Betriebsergebnis vor Abschreibungen, Zinsen und Steuern (EBITDA)		2'565'449	8'516'541
Abschreibungen/Wertberichtigungen Sachanlagen	3	-6'557'861	-6'378'431
Betriebliches Ergebnis vor Finanzerfolg		-3'992'412	2'138'109
Finanzertrag	12	16'575'154	18'010'265
Finanzaufwand	13	-8'425	-7'608
Ordentliches Ergebnis		12'574'317	20'140'766
Ausserordentliche Erträge und Aufwendungen	14	751'544	0
Betriebsfremder, ausserordentlicher Erfolg		751'544	0
Jahresgewinn/Jahresverlust		13'325'862	20'140'766

Geldflussrechnung

gerundet in CHF	Rechnung 2023	Rechnung 2022
1. Geldfluss aus Betriebstätigkeit		
Jahresgewinn/Jahresverlust	13'325'862	20'140'766
Nicht ausgabenwirksame Erfolgspositionen		
Abschreibungen/Zuschreibungen Anlagevermögens	5'825'260	7'441'873
Veränderung von Rückstellungen	-762'418	-96'173
Sonstige nicht ausgabenwirksame Aufwendungen/Erträge	-16'282'823	-17'808'419
Geldfluss aus Betriebstätigkeit vor Veränderung NUV	2'105'880	9'678'047
Veränderung des betrieblichen Nettoumlaufvermögens NUV		
Veränderung Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	307'998	-342'695
Veränderung übrige kurzfristige Forderungen	-20'380	-34'649
Veränderung Vorräte, nicht fakturierte Dienstleistungen	-41'870	-106'090
Veränderung aktive Rechnungsabgrenzungen	64'467	263'615
Veränderung Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3'386'374	-1'395'936
Veränderung übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	579'363	-10'575
Veränderung passive Rechnungsabgrenzungen	-200'634	-114'943
Veränderung Nettoumlaufvermögen (NUV)	4'075'318	-1'741'273
Geldfluss aus Betriebstätigkeit	6'181'198	7'936'775
2. Geldfluss aus Investitionstätigkeit		
Investitionen/Desinvestitionen Finanzanlagen (inkl. Darlehen, Beteiligungen etc.)	5'200'000	1'000'000
Investitionen/Desinvestitionen Sachanlagen	-12'730'964	-17'335'025
Erhalt Dividende	105'000	70'000
Geldfluss aus Investitionstätigkeit	-7'425'964	-16'265'025
3. Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		
Kapitalzugang aus Anschluss ARA Udligenswil	0	5'366'532
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeiten	0	5'366'532
Veränderung Flüssige Mittel	-1'244'765	-2'961'718
Veränderung Bestand Flüssige Mittel		
Bestand Flüssige Mittel per 01.01.	8'385'556	11'347'273
Total Veränderung Flüssige Mittel	-1'244'765	-2'961'718
Bestand Flüssige Mittel per 31.12.	7'140'790	8'385'556

Anhang zur Jahresrechnung per 31.12.2023

I. Geschäftstätigkeit

Der Jahresgewinn des **Bereichs Abfallwirtschaft** von CHF 13.5 Mio. liegt um insgesamt CHF 6.6 Mio. über dem geplanten Niveau. Auch im Jahr 2023 wurde dieses Resultat wiederum stark durch den hohen Buchgewinn der Renergia (im Finanzergebnis enthalten) beeinflusst. Die leicht tieferen Erlöse bei den Gewichts- und Sackgebühren wurde durch eine zusätzliche Rückstellung von TCHF 340 für ausstehende Leistungen für die Verbrennung von Kehricht belastet. Die deutlich tieferen Erlöse bei der Verwertung werden allein durch die beiden Fraktionen Altpapier und Karton mit total CHF 1.1 Mio. negativ beeinflusst. Bei den anderen Fraktionen pendelte sich der Erlös auf Budgetniveau ein.

Das Jahresergebnis 2023 bei der **ARA Buholz** liegt bei minus CHF 1.4 Millionen und somit TCHF 251 unter dem geplanten Ergebnis. Hauptgrund für diese negative Abweichung ist der im Budget deutlich zu hoch eingesetzte Verkaufserlös für Gas. Praktisch die gesamte Gasproduktion wurde im Jahr 2023 verstromt und somit intern verbraucht. Dies führte einerseits zu Mindereinnahmen, auf der anderen Seite konnte aber auch die eingekaufte Menge an Strom deutlich reduziert werden. Aufgrund dieser Aktion konnte die ARA Buholz im **Geschäftsjahr 2023 rund CHF 0.5 Millionen einsparen**.

Das Jahresergebnis 2023 der ARA Rontal liegt bei TCHF 1 und ist somit gegenüber dem Budget um TCHF 55 besser als geplant. Die Erlöse liegen in der Summe auf dem geplanten Niveau wobei zu beachten ist, dass gegenüber dem Vorjahr die Erträge für die Einspeisevergütung für Ökostrom (KEV) weggefallen sind. Die Kostenabweichungen gegenüber dem Vorjahr liegen insbesondere bei den Personalkosten (Lohnerhöhung und höhere PK-Beiträge) sowie den deutlich angestiegenen Stromkosten.

Der Jahresgewinn des Bereichs **Zentrale Dienste** liegt mit TCHF 1'279 um TCHF 743 über dem Budget. Wegen der deutlich günstigeren Vergabe der Baumeisterarbeiten für die Bodenverbesserung konnten die Rückstellungen um TCHF 717 reduziert und als ausserordentlicher Ertrag verbucht werden.

II. Rechnungslegungsgrundsätze

Allgemein

Die Rechnungslegung von REAL erfolgt in Übereinstimmung mit den Fachempfehlungen zur Rechnungslegung (Swiss GAAP FER) und vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz und Ertragslage. Im Geschäftsjahr 2019 wurde diese Rechnungslegung zum ersten Mal angewandt.

Fortführung

Die Jahresrechnung wurde zu Fortführungswerten erstellt, da der Vorstand basierend auf den künftigen Ertragsaussichten davon ausgeht, dass die Fortführung der Gesellschaft nicht gefährdet ist.

Berichtswährung

Die Berichts- und Funktionalwährung ist der Schweizer Franken (CHF).

Umrechnung von Fremdwährungen

Transaktionen in Fremdwährungen werden im Zeitpunkt der Transaktion zum massgebenden Tageskurs umgerechnet und erfasst. Wechselkursdifferenzen aus Anpassungen von monetären Fremdwährungsbeständen am Bilanzstichtag werden in der Erfolgsrechnung als Währungsgewinn oder –Verlust verbucht. Nicht monetäre Bilanzpositionen in Fremdwährungen (e.g. Sachanlagen) werden zum historischen Kurs bewertet.

Bewertungsgrundsätze

Die Bewertungsgrundsätze orientieren sich grundsätzlich an historischen Anschaffungs- und Herstellungskosten als Bewertungsgrundlage. Es gilt der Grundsatz der Einzelbewertung von Aktiven und Passiven.

Schätzungen und Annahmen bei der Bilanzierung

Das Erstellen der Jahresrechnung in Übereinstimmung mit Swiss GAAP FER erfordert vom Vorstand und der Geschäftsleitung Schätzungen und Annahmen, welche die ausgewiesenen Vermögenswerte, Verbindlichkeiten, Eventualschulden und –Forderungen zum Zeitpunkt der Bilanzierung sowie Erträge und Aufwendungen der Berichtsperiode beeinflussen. Diese Einschätzungen basieren auf dem besten Kenntnisstand des Vorstandes und der Geschäftsleitung über laufende und zukünftige Handlungen der Gesellschaft. Die effektiven Ergebnisse können letztlich von diesen Schätzungen abweichen.

Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel umfassen Kassenbestände, Post- und Bankguthaben sowie Sicht- und Depositogelder mit einer Restlaufzeit von höchstens 90 Tagen. Diese sind zu Nominalwerten bewertet.

Forderungen

Forderungen werden zum Nominalwert eingesetzt. Ausfallgefährdete Debitoren werden einzelbewertet. Auf dem verbleibenden Bestand wird eine pauschale Wertberichtigung von 0.2% berechnet. Diese basiert auf Erfahrungen der Vorjahre.

Vorräte

Vorräte von Betriebsmitteln werden zum Einstandspreis bewertet.

Sachanlagen und Immaterielle Anlagen

Die Bewertung der Sachanlagen erfolgt zu Anschaffungs- bzw. Herstellkosten abzüglich notwendiger Abschreibungen. Sämtliche Sachanlagen werden zur Herstellung von Gütern oder die Erbringung von Dienstleistungen genutzt. Es werden keine Sachanlagen zu Renditezwecken gehalten.

Die Abschreibungen werden nach der linearen Methode aufgrund der geschätzten Nutzungsdauer berechnet:

Verbandskanäle	60 Jahre
Düker	50 Jahre
Gebäude, Hochbauten, Pumpwerke	40 Jahre
Mechanische Betriebsanlagen	20 Jahre
Elektronische Betriebsanlagen, Fahrzeuge	10 Jahre
Container, Behälter	8 Jahre
Informatik	4 Jahre
Generalüberholte Fahrzeuge	3 Jahre

Subventionen

Öffentliche Zuwendungen für Vermögenswerte (Subventionen) werden als Negativposten unter den Vermögenswerten ausgewiesen, das heisst, die Subventionen werden von den Anschaffungs- oder Herstellungskosten abgezogen.

Beteiligungen

Assoziierte Organisationen werden mittels der Equity-Methode erfasst. Assoziierte Organisationen sind Beteiligungen, bei denen ein massgeblicher Einfluss wahrgenommen werden kann. Von einem massgeblichen Einfluss ist dann auszugehen, wenn der Anteil an den Stimmen mindestens 20 Prozent bis unter 50 Prozent beträgt und die Beherrschung nicht ausgeübt werden kann. Bei der Equity-Methode sind Eigenkapital und Periodenergebnis anteilmässig zu erfassen.

Leasing

Leasingverhältnisse von Gegenständen, bei denen ein wesentlicher Anteil der Risiken und Chancen des Eigentums beim Leasinggeber bleibt, werden als Operating-Leasing klassifiziert. Zahlungen werden als Aufwand linear über die Laufzeit des Leasingverhältnisses erfasst.

Wertbeeinträchtigungen

Bei allen Aktiven wird auf jeden Bilanzstichtag geprüft, ob Anzeichen dafür bestehen, dass der Buchwert des Aktivums den erzielbaren Wert (der Höhere von Marktwert und Nutzwert) übersteigt (Wertbeeinträchtigung, Impairment). Falls eine Wertbeeinträchtigung vorliegt, wird der Buchwert auf den erzielbaren Wert reduziert, wobei die Wertbeeinträchtigung dem Periodenergebnis belastet wird.

Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten werden zum Nominalwert eingesetzt.

Finanzverbindlichkeiten

Finanzverbindlichkeiten werden zum Nominalwert bewertet. Sie werden als kurzfristige Verbindlichkeiten klassifiziert, sofern die Unternehmung die Begleichung nicht auf einen Zeitpunkt von mindestens zwölf Monaten nach Bilanzstichtag verschieben kann.

Erlös auf Lieferungen und Leistungen und Ertragsrealisation

Der Erlös stellt den Forderungsbetrag, abzüglich Umsatzsteuern, für geleistete Warenlieferungen und erbrachte Dienstleistungen dar. Erträge gelten bei Lieferung beziehungsweise Leistungserfüllung als realisiert. Details zu den Erträgen können im Anhang unter Ziffer 1 nachgeschaut werden.

Personalvorsorge

Die berufliche Vorsorge von REAL für Alter, Todesfall oder Invalidität richtet sich nach den Schweizerischen Anforderungen, wobei sich die Gesellschaft für die Personalvorsorge einer öffentlich-rechtlichen Anstalt angeschlossen hat. Die tatsächlichen wirtschaftlichen Auswirkungen der Vorsorgepläne für die Gesellschaft werden auf den Bilanzstichtag berechnet. Allfällige Auswirkungen von Über- oder Unterdeckung in Vorsorgeeinrichtungen auf die Gesellschaft werden erfolgswirksam im Personalaufwand erfasst.

Steuern

REAL ist gemäss Steuergesetz des Kantons Luzern §70, c für ihr Einkommen und Vermögen von der Steuerpflicht befreit.

Nahestehende Personen und Gesellschaften

Eine Person oder Gesellschaft ist der Unternehmung nahestehend, wenn sie direkt oder indirekt die Unternehmung beherrscht, von der Unternehmung beherrscht wird oder unter gemeinsamer Beherrschung steht, einen Anteil an der Unternehmung besitzt, der ihr massgeblichen Einfluss auf die Unternehmung gewährt oder an der gemeinsamen Führung der Unternehmung beteiligt ist (Vorstand und Geschäftsleitung).

Rückstellungen und Eventualverbindlichkeiten

Rückstellungen werden auf der Basis der wahrscheinlichen Mittelabflüsse bewertet und aufgrund der Neubeurteilung erhöht, beibehalten oder aufgelöst.

Eventualverbindlichkeiten und weitere, nicht zu bilanzierende Verbindlichkeiten werden auf jeden Bilanzstichtag bewertet und offengelegt. Wenn Eventualverbindlichkeiten und weitere nicht zu bilanzierende Verbindlichkeiten zu einem Mittelabfluss ohne nutzbaren Mittelzufluss führen und dieser Mittelabfluss wahrscheinlich und abschätzbar ist, wird eine Rückstellung gebildet.

III. Angaben zur Jahresrechnung

1. Flüssige Mittel

	Rechnung 31.12.2023	Rechnung 31.12.2022
gerundet in CHF		
Kasse	45'394	70'777
Post	131'242	61'609
Bank	6'964'154	8'253'170
Total Flüssige Mittel	7'140'790	8'385'556

2. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

	Rechnung 31.12.2023	Rechnung 31.12.2022
gerundet in CHF		
Forderungen gegenüber Dritten	4'211'432	4'519'601
Forderungen gegenüber Verbandsgemeinden	19'488	19'317
Forderungen gegenüber assoziierten Organisationen	0	0
Forderungen gegenüber Vorstand und Geschäftsleitung	0	0
Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4'230'920	4'538'917

Übersicht Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Nahestehenden

	Rechnung 31.12.2023	Rechnung 31.12.2022
gerundet in CHF		
Stadt Luzern	19'488	19'317
Forderungen gegenüber Verbandsgemeinden	19'488	19'317
Total Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Nahestehenden	19'488	19'317

3. Sachanlagen

Sachanlagespiegel REAL										31.12.2023
	Grund- stücke bebaut	Gebäude Hoch- bauten	Betriebs- anlagen	Maschinen Apparate Container	Mobilen Ein- richtungen	Informatik Büromasch. Kommuni- kation	Fahr- zeuge	Sachanlagen in Bau	Total Sachanlagen	
gerundet in CHF										
Anschaffungswerte										
Stand 31.12.2021	9'676'711	31'846'934	189'672'621	2'037'575	2'422'091	656'052	5'667'815	11'664'026	253'643'825	
Zugänge	348'240	0	4'867'775	0	0	0	0	12'238'567	17'454'583	
Abgänge	0	0	0	0	0	0	0	-119'558	-119'558	
Umbuchungen	0	0	360'697	0	82'883	109'373	959'590	-1'512'543	0	
Stand 31.12.2022	10'024'951	31'846'934	194'901'093	2'037'575	2'504'974	765'426	6'627'405	22'270'493	270'978'850	
Zugänge	0	0	0	0	0	0	0	13'512'099	13'512'099	
Abgänge	-48'534	0	0	0	0	0	-732'602	0	-781'136	
Umbuchungen	0	0	1'110'706	0	0	162'844	5'835'642	-7'109'191	0	
Stand 31.12.2023	9'976'417	31'846'934	196'011'799	2'037'575	2'504'974	928'269	11'730'445	28'673'401	283'709'813	
Kumulierte Wertberichtigungen										
Stand 31.12.2021	0	-12'603'166	-105'780'086	-1'594'668	-1'563'208	-415'840	-5'483'403	0	-127'440'371	
Planmässige Abschreibungen	0	-590'492	-5'006'956	-109'384	-163'624	-120'695	-387'280	0	-6'378'431	
Unplanmässige Abschreibungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Abgänge	0	0	-1'063'442	0	0	0	0	0	-1'063'442	
Stand 31.12.2022	0	-13'193'658	-111'850'484	-1'704'052	-1'726'832	-536'536	-5'870'683	0	-134'882'244	
Planmässige Abschreibungen	0	-590'492	-4'586'720	-109'384	-163'624	-136'797	-970'845	0	-6'557'861	
Unplanmässige Abschreibungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Abgänge	0	0	0	0	0	0	732'602	0	732'602	
Stand 31.12.2023	0	-13'784'150	-116'437'204	-1'813'436	-1'890'456	-673'332	-6'108'926	0	-140'707'504	
Nettobuchwerte										
Stand 31.12.2021	9'676'711	19'243'768	83'892'535	442'907	858'883	240'212	184'412	11'664'026	126'203'454	
Stand 31.12.2022	10'024'951	18'653'276	83'050'609	333'523	778'142	228'890	756'722	22'270'493	136'096'606	
Stand 31.12.2023	9'976'417	18'062'784	79'574'595	224'139	614'518	254'937	5'621'519	28'673'401	143'002'310	

4. Finanzanlagen

gerundet in CHF	Rechnung 31.12.2023	Rechnung 31.12.2022
Cembra Money Bank	12'000'000	0
Fernwärme Luzern AG	0	17'200'000
Total Finanzanlagen	12'000'000	17'200'000

Übersicht Finanzanlagen per 31.12.2023

gerundet in CHF	Laufzeit	Verzinsung	Darlehens- summe
Festgeld Cembra Money Bank	16.02.2024	1.75%	4'000'000
Festgeld Cembra Money Bank	17.05.2024	1.87%	4'000'000
Festgeld Cembra Money Bank	16.08.2024	1.91%	4'000'000
Total Darlehen per 31.12.2023			12'000'000

Übersicht Finanzanlagen per 31.12.2022

gerundet in CHF	Laufzeit	Verzinsung	Darlehens- summe
Fernwärme Luzern AG	31.12.2023	1.50%	17'200'000
Total Darlehen per 31.12.2022			17'200'000

5. Beteiligungen (assoziierte Organisationen)

gerundet in CHF	Rechnung 31.12.2023	Rechnung 31.12.2022
Renergia Zentralschweiz AG		
Beteiligung 44.4%	44'400'000	44'400'000
Anteil Gewinn-/Verlustvortrag	51'604'795	34'015'436
Periodenerfolg nach der Equitymethode	15'909'543	17'589'359
Total Renergia Zentralschweiz AG	111'914'338	96'004'795
Fernwärme Luzern AG		
Beteiligung 23.3%	7'000'000	7'000'000
Anteil Gewinn-/Verlustvortrag	304'980	155'920
Periodenerfolg nach der Equitymethode	373'280	219'060
Dividendenzahlung	-105'000	-70'000
Total Fernwärme Luzern AG	7'573'260	7'304'980
Total Beteiligungen	119'487'598	103'309'775

6. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

gerundet in CHF	Rechnung 31.12.2023	Rechnung 31.12.2022
Verbindlichkeiten gegenüber Dritten	7'231'130	3'831'324
Verbindlichkeiten gegenüber Verbandsgemeinden	372'330	359'119
Verbindlichkeiten gegenüber assoziierte Organisationen	308'146	335'785
Verbindlichkeiten gegenüber Vorstand und Geschäftsleitung	1'215	218
Total Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	7'912'821	4'526'446

Übersicht Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Nahestehenden

gerundet in CHF	Rechnung 31.12.2023	Rechnung 31.12.2022
Stadt Luzern	372'330	359'119
Verbindlichkeiten gegenüber Verbandsgemeinden	372'330	359'119
Renergia Zentralschweiz AG	308'146	335'785
Verbindlichkeiten gegenüber assoziierten Organisationen	308'146	335'785
Total Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ggü. Nahestehenden	680'476	694'904

7. Übrige kurzfristige Verbindlichkeiten

gerundet in CHF	Rechnung 31.12.2023	Rechnung 31.12.2022
Diverse kurzfristige Verbindlichkeiten	4'201	6'059
Bühlmann Walter (Deponie Oberbürlimoos)	131'221	0
Kunststoffrecycling Zentralschweiz (Liquidität)	450'000	0
Total übrige kurzfristige Verbindlichkeiten	585'422	6'059

8. Rückstellungen**Rückstellungen zusammengefasst**

gerundet in CHF	Deponie- Nachsorge	Boden- verbesserung Deponie	Rückbau Fernwärme	Voraus- zahlung Sackgebühren	Sonstige Rück- stellungen ¹⁾	Total Rück- stellungen
Stand 31.12.2021	18'360'283	1'150'539	200'000	3'058'000	447'430	23'216'252
Bildung	0	0	0	0	31'220	31'220
Verwendung	-34'469	-91'564	0	0	-1'361	-127'393
Auflösung	0	0	0	0	0	0
Stand 31.12.2022	18'325'815	1'058'976	200'000	3'058'000	477'289	23'120'079
Bildung	0	0	0	342'000	73'538	415'538
Verwendung	-107'159	-292'431	0	0	-61'821	-461'412
Auflösung	0	-716'544	0	0	0	-716'544
Stand 31.12.2023	18'218'655	50'000	200'000	3'400'000	489'006	22'357'661

¹⁾ Sonstige Rückstellungen: Ferien/Überzeit, Sozialplan und Kanalsanierungen

gerundet in CHF	Rechnung 31.12.2023	Rechnung 31.12.2022
Kurzfristige Rückstellungen	339'932	328'215
Langfristige Rückstellungen	22'017'729	22'791'864
Total Rückstellungen	22'357'661	23'120'079

9. Nettoerlös aus Lieferungen und Leistungen

gerundet in CHF	Rechnung 2023	Rechnung 2022
Gewichts-/Andockgebühren, Grosskunden, Mehrleistungen Verbandsgemeinden	4'731'767	4'890'248
Sackgebühren	8'924'869	9'154'337
Einnahmen Ökihöfe/Verwertungserlös	4'543'216	6'062'227
Gemeindebeiträge Abwasser (inkl. ARA Rontal)	15'504'100	15'517'100
Gemeindebeiträge Abfallwirtschaft	4'101'998	4'049'276
Schlammbehandlung Dritte/Klärgrubeneinhalte	2'898'232	2'674'239
Energie (Strom, Gas, Wärme)	246'329	1'575'172
CO2-Zertifikate	395'615	537'862
Diverse Erlöse (inkl. Erlösminderungen)	464'914	526'085
Auflösung Rückstellung Deponienachsorge	107'159	34'469
Total Nettoerlöse aus Lieferungen und Leistungen	41'918'199	45'021'015

10. Mittelaufwand für Leistungserbringung

gerundet in CHF	Rechnung 2023	Rechnung 2022
Verwertung & Entsorgung	-7'046'777	-6'862'341
Transportaufwand Dritte	-4'306'010	-4'265'063
Energie, Betriebsmittel, übriger Aufwand	-6'769'134	-4'395'370
Fahrzeugaufwand	-1'147'063	-1'684'133
Total Mittelaufwand Leistungserbringung	-19'268'984	-17'206'907

11. Personalaufwand

gerundet in CHF	Rechnung 2023	Rechnung 2022
Lohnaufwand	-9'655'114	-8'817'674
Sozialversicherungsaufwand	-1'959'502	-1'731'859
Übriger Personalaufwand	-593'437	-612'134
Leistungen an Dritte, Temporärpersonal	-543'191	-1'052'225
Total Personalaufwand	-12'751'244	-12'213'892

gerundet in CHF	Rechnung 2023	Rechnung 2022
Funktionsentschädigung	59'000	52'000
Sitzungsgeld	28'700	27'500
Spesen	8'500	7'500
Total Vorstandsentschädigung	96'200	87'000

12. Finanzertrag

gerundet in CHF	Rechnung 2023	Rechnung 2022
Zinsertrag Bankguthaben	37'317	2'896
Zinsertrag Darlehensguthaben	247'250	198'000
Erträge Beteiligungen (assoziierte Organisationen)	16'282'823	17'808'419
Währungsgewinne	7'765	950
Total Finanzertrag	16'575'154	18'010'265

13. Finanzaufwand

gerundet in CHF	Rechnung 2023	Rechnung 2022
Zinsaufwand Bankkredit (Liquiditätshaltung)	-1'344	-1'121
Bank- & Depotspesen, Vermögensverwaltung	-5'417	-4'433
Währungsverluste	-1'664	-2'054
Total Finanzaufwand	-8'425	-7'608

14. Ausserordentliche Erträge und Aufwendungen

gerundet in CHF	Rechnung 2023	Rechnung 2022
Verkaufserlös abgeschriebene Dieselfahrzeuge	35'000	0
Projekt Bodenverbesserung Deponie	-292'431	-91'564
Verwendung Rückstellungen Bodenverbesserung Deponie	292'431	91'564
Auflösung Rückstellung Bodenverbesserung Deponie	716'544	0
Total ausserordentliche Erträge und Aufwendungen	751'544	0

15. Vorsorgeverpflichtungen

Die berufliche Vorsorge von REAL für Alter, Todesfall oder Invalidität richtet sich nach den Schweizerischen Anforderungen. Mit Datum vom 01.01.2021 trat der Anschlussvertrag mit der Pensionskasse der Stadt Luzern in Kraft, welcher bis mindestens 31.12.2024 gültig ist. Der wirtschaftliche Nutzen respektive die wirtschaftliche Verpflichtung und der Vorsorgeaufwand stellen sich wie folgt dar:

	Über-/Unterdeckung gem. Vorsorgeplänen	Wirtschaftlicher Anteil des Unternehmens		Veränderung im Geschäftsjahr
		31.12.2023	31.12.2022	
gerundet in CHF				
Über- / Unterdeckung Vorsorgepläne	0	0	0	0

Die Pensionskasse der Stadt Luzern ist eine selbstständige, öffentlich-rechtliche Vorsorgeeinrichtung ohne individuellen Deckungsgrad pro Arbeitgeber.

	gerundet in CHF	Rechnung	Rechnung
		2023	2022
Leistungen an Vorsorgepläne		985'824	848'638

Deckungsgrad prov. 112.3% (VJ:108.4%), Technische Grundlagen VZ 2020 (VJ: VZ 2020), Generationentafel 2024 (VJ: GT 2023) / Technischer Zinssatz 1.75% (VJ: 1.75%).

Der Anteil von REAL an den gesamten Freizügigkeitsleistungen betrug am 31.12.2023 2.58% (Vorjahr 2.63%). Der Rentenbarwert REAL betrug am 31.12.2023 CHF 22'474'929 (VJ: 21'982'585). Der Anteil REAL am gesamten Vorsorgekapital betrug per 31.12.2023 2.84% (VJ: 2.77%).

Per 31.12.2023 bestehen keine Arbeitgeber-Beitragsreserven (VJ: CHF 0).

16. Zukünftige Verpflichtungen

Operatives Leasing

	gerundet in CHF	Rechnung	Rechnung
		31.12.2023	31.12.2022
innerhalb den nächsten 12 Monaten		3'468	3'468
innerhalb den nächsten 2 - 5 Jahren		2'783	6'251
Total zukünftige Verpflichtungen		6'251	9'719

Das Leasing für den Drucker im Bereich „Zentrale Dienste“ läuft per 31.07.2025 aus.

Das Leasing für den Drucker im Bereich „ARA Buholz“ läuft per 31.03.2026 aus.

Eventualverpflichtungen und Garantien

Per 31.12.2023 bestehen keine Eventualverpflichtungen und Garantien.

17. Transaktionen mit nahestehenden Unternehmen und Personen

Die in der Bilanz ausgewiesenen Forderungen und Verbindlichkeiten und die in der Erfolgsrechnung enthaltenen Transaktionen gegenüber nahestehenden Gesellschaften und Personen stehen im Wesentlichen im Zusammenhang mit dem Vorstand und der Geschäftsleitung, den assoziierten Organisationen von REAL (Renergia Zentralschweiz AG 44.4%, Fernwärme Luzern AG 23.3%) sowie der Verbandsgemeinde Stadt Luzern (Stimmenanteil Abwasser: 44%, Stimmenanteil Abfallwirtschaft: 36%).

Lieferungen und Leistungen mit nahestehenden Gesellschaften werden zu Dritt- resp. Marktpreisen abgewickelt. Finanzierungsbedingungen und –gewährleistungen bewegen sich im üblichen Rahmen für Finanzierungen der vorliegenden Art.

18. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es bestehen keine weiteren Ereignisse nach dem Bilanzstichtag bis zum Datum der Genehmigung der Jahresrechnung durch den Vorstand, die eine Korrektur oder Ergänzung dieser Jahresrechnung notwendig machen würden.